

ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ФУНКЦИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Данилкова Светлана Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

**Danilkova Svetlana, PhD (in Economic sciences), Associate Professor
Polessky State University**

Аннотация. В статье изучены проблемы определения и содержания функций внутреннего аудита в экономической литературе как предмета научных знаний. Кроме того, установлены функции службы внутреннего аудита как структурного подразделения субъекта хозяйствования.

Ключевые слова: внутренний аудит, функции внутреннего аудита, функции службы внутреннего аудита.

В экономической литературе существуют различные точки зрения относительно функций внутреннего аудита. Определение функций внутреннего аудита позволяет раскрыть сущность и назначение внутреннего аудита. Однако наличие множества мнений не способствует установлению перечня функций внутреннего аудита и их содержания.

Так, Галустов В.У. выделяет следующие функции внутреннего аудита:

- контрольные – проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности организации действующим нормативным актам;
- аналитические – анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния организации;
- консалтинговые – разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета и т.д.;
- организационные – организация подготовки к проверкам внешнего аудита, налоговой инспекции и других органов внешнего контроля [1, с. 46].

По мнению автора, данная точка зрения не в полной мере раскрывает функции внутреннего аудита как предмета научных знаний включающих вопросы диагностики бизнеса субъекта хозяйствования, оценки деятельности организации и перспектив развития, взаимодействия с руководством, иными подразделениями организации, ее собственниками, контрагентами и др.

Рогоуленко Т. определяет следующие функции внутреннего аудита как:

- проверка соблюдения действующего законодательства;
- оказание методологической помощи при разработке учетных политик в организации;

- обеспечение достоверной экономической информации менеджеров всех звеньев управления для принятия ими рациональных управленческих решений;
- обеспечение сохранности активов и достоверность отражения в отчетности источников формирования имущества и обязательств;
- обеспечение рационального использования ресурсов;
- решение повседневных задач, поставленных руководством;
- осуществление оптимизации налогообложения в рамках действующего законодательства [2].

Анализируя мнение Рогуленко Т. автор пришел к выводу, что ею перечислены направления деятельности сотрудников службы внутреннего аудита либо функции службы внутреннего аудита как структурного подразделения субъекта хозяйствования.

Шеремет А.Д. и Суйц В.П. при рассмотрении функций внутреннего аудита проводят разделение на: а) функции внутреннего аудита; б) функции внутреннего аудитора.

К функциям внутреннего аудита данные авторы относят:

- 1) проверку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению этих систем;
- 2) проверку бухгалтерской и оперативной информации, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составления на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;
- 3) проверку соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и (или) собственников;
- 4) проверку деятельности различных звеньев управления;
- 5) оценку эффективности механизма внутреннего контроля, изучение и оценку контрольных проверок в филиалах, структурных подразделениях экономического субъекта;
- 6) проверку наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта;
- 7) работу над специальными проектами и контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля;
- 8) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;
- 9) проведение специальных расследований отдельных случаев, например подозрений в злоупотреблениях;
- 10) разработку и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;

По мнению автора, отнесение к функциям внутреннего аудита проверки наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта (п. 6) является все же несколько спорным, так как это скорее относится к функциям бухгалтерской службы и ревизионной комиссии,

а вот служба внутреннего аудита в большей степени должна дать оценку, насколько система внутреннего контроля за сохранностью имущества и материальных ценностей экономического субъекта соответствует интересам собственников компании.

К функциям внутренних аудиторов данные авторы относят:

- проверку систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства;
- оценку экономичности и эффективности операций компании;
- проверку уровней достижений программных целей;
- подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений [3].

Автор считает, что необходимость выделения функций внутреннего аудита как области научных знаний весьма актуально, что обосновывает роль, значение и его сущность, а также функций внутренних аудиторов – сотрудников службы внутреннего аудита субъекта хозяйствования. Однако, согласно приведенному перечню функций они отличаются лишь степенью детализации, что не позволяет четко провести разграничения и установить их предметную область.

По мнению Чернова А.Ю. к функциям внутреннего аудита следует относить:

- контрольную функцию (надзорную функцию), которая обеспечивает надежное и эффективное функционирование всей системы внутреннего контроля компании в соответствии с разработанными и утвержденными стандартами, регламентом, нормативными правовыми актами, инструкциями и приказами;
- оценочную функцию сущность, которой состоит в том, чтобы оценить адекватность системы контроля, провести проверку звеньев контроля, предоставить обоснованные предложения по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления экономическим субъектом;
- превентивную функцию, которая нацелена на опережение и предупреждение тех или иных отрицательных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;
- адаптивную функцию, которая связана с той ролью, которую выполняет внутренний аудит по формированию коллективного самосознания, корпоративного мышления, направленного на достижение главной цели компании, овладения способами их достижения, следования установленным корпоративным нормам поведения и санкциям за их отклонение;
- ревизионную функцию, которая реализуется через контрольные действия и процедуры, связанные с обеспечением сохранности активов, документальной и фактической проверкой законности, эффективности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом или должностного лица в частности с целью выявления и устранения недостатков в их работе;
- экспертную функцию, заключающуюся в проверке на соответствие финансово-хозяйственной деятельности предприятия ГОСТам, стан-

дартам, унифицированным правилам, техническим регламентам, государственным (федеральным) сметным нормативам и расценкам (ГСН, ГЭСН, ФЕР);

- прогностическую функцию, которая заключается в прогнозировании динамики экономических показателей, благодаря включению в систему аудита плановых и нормативных данных, планировании направлений развития производства, разработке предложений по устранению недостатков [4].

По мнению автора, ревизионная и контрольная функции по своему содержанию дублируют друг друга, так как обеспечение сохранности активов, проверка законности, эффективности и целесообразности деятельности позволяет оценить эффективность существующей системы внутреннего контроля организации, то есть, как должностные лица выполняют свои должностные обязанности в соответствии с утвержденными стандартами, правилами, регламентами.

Новосельцев А.А. группирует функции внутреннего аудита исходя из целей организации:

- стратегические, к которым относит мониторинг внешней среды деятельности предприятия; участие в разработке стратегии развития предприятия; создание системы оценки рисков, управление рисками; оценка инвестиционных и других проектов;

- текущие – это изучение финансовой и операционной информации; обзор операционной деятельности; обзор соблюдения законодательства; корпоративное управление.

Кроме того, данный автор выделяет профилактические и корректирующие функции [5]. Данный подход к функциям внутреннего аудита, по мнению автора, некорректен, так как обусловлен временными рамками их реализации и целями субъекта хозяйствования, что свидетельствует об отождествлении функций внутреннего аудита с функциями службы внутреннего аудита.

Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В. считают функциями внутреннего аудита:

- исследование и анализ финансовой и управленческой информации;
- мониторинг соблюдения внешних и внутренних требований к бизнес-процессам, происходящим в организации;
- анализ эффективности и оптимизация внутреннего контроля в целях управления рисками;
- предоставление информации собственникам организации о соблюдении требований норм законодательства РФ [6].

Данная точка зрения, по мнению автора, определяет не функции внутреннего аудита, а направления деятельности службы внутреннего аудита (внутреннего аудитора).

Сметанко А.В. обобщив различные мнения по данному вопросу приводит авторский перечень функций внутреннего аудита и раскрывает их содержание: верификации, оценки, контрольная, регулирующая, аналитическая, прогностическая, планирования, принятия решений (проектно-

методическая), координационная, консультационная, мониторинга, информационная, правовой защиты (защитная), прямой и обратной связи [7]. Автор считает, что функции информационная и прямой и обратной связи целесообразно трактовать как коммуникативную функцию, сущность которой заключается в налаженных информационных потоках между внутренними аудиторами, менеджерами, руководством организации и собственниками.

Изучив и проанализировав экономическую литературу, автор пришел к следующим выводам:

1. среди ученых и экономистов нет единого мнения относительно перечня и содержания функций внутреннего аудита как объекта научных знаний;

2. ряд авторов (Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В., Шеремет А.Д., Суйц В.П., Рогуленко Т.) отождествляют функции внутреннего аудита как сферы научных знаний и функции службы внутреннего аудита (внутреннего аудитора) как функционального подразделения (работника) организации.

По мнению автора, в экономической литературе не уделено должного внимания и не раскрыта сущность таких принципов внутреннего аудита как:

- оперативная – заключается в расторопном исследовании текущего состояния объекта внутреннего аудита, своевременном установлении фактов, отклонений;
- диагностическая – позволяет реально оценить состояние организации, ее перспективы развития, то есть внутренний аудит выступает как рентген бизнеса;
- ориентирующая – указывает, на что следует направить внимание, усилия должностных лиц и сотрудников организации, чтобы не допускать возникновения негативных последствий;
- корректирующая – подразумевает, что на основе выявленных отклонений необходимо разрабатывать рекомендации по устранению недостатков и тем самым корректировать действия должностных лиц;
- педагогическая – заключается в обучении сотрудников организации, проведении семинаров, курсов, реализации образовательных программ.

Список использованных источников

1. Галустов В.У. Исследование роли и методических подходов и вариантов создания службы внутреннего аудита // Учет и статистика. – 2014. – №1(33). – С. 43-49.
2. Рогуленко Т. Внутренний аудит и его место в системе внутрихозяйственного контроля // РИСК. – 2012. - №1. – С. 568-576.
3. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. — Издание пятое, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 448с.
4. Чернов А.Ю. Новые аспекты в определении функций внутреннего аудита и их содержания // Учет и статистика. – 2007. – №2 (10). – С. 150-154.
5. Новосельцев А.А. Функции внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятии // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №4(050). – С. 121-125.

6. Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В. Внутренний аудит в системе управления организацией // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2017. – № 4 (55). – С. 217-223.

7. Сметанко А.В. Современный подход к определению сущности внутреннего аудита и его основных функций в системе корпоративного управления акционерным обществом // Вестник Таганрогского института управления и экономики – 2013. – №2. – С.22-25.